

BAB V

PENUTUP

1.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh antara *book tax difference* dan *good corporate governance* terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur yang dibagi menjadi sektor industri dasar dan kimia, sektor aneka industri dan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2012-2014. Penelitian ini membandingkan hasil pengujian setiap sektor industri.

Berdasarkan uji statistik (uji t) yang dilakukan, ditarik kesimpulan mengenai hubungan masing-masing variabel independen dan variabel dependen sebagai berikut:

1. Variabel *normal book tax difference* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia dan sektor industri barang konsumsi selama tahun observasi. Sedangkan pada perusahaan sektor aneka industri, *normal book tax difference* berpengaruh positif terhadap kualitas laba.
2. Variabel *abnormal book tax difference* berpengaruh positif terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia dan sektor industri barang konsumsi selama tahun observasi. Sedangkan *abnormal book tax difference* berpengaruh negatif terhadap kualitas laba pada sektor aneka industri.

3. Variabel komisaris independen tidak berpengaruh terhadap kualitas laba pada sektor industri dasar dan kimia, sektor aneka industri, maupun sektor industri barang konsumsi.
4. Variabel kualitas audit tidak berpengaruh terhadap kualitas laba pada sektor industri dasar dan kimia, sektor aneka industri, maupun sektor industri barang konsumsi.

1.2 Keterbatasan Penelitian

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini yang diharapkan dapat diperbaiki pada penelitian selanjutnya adalah:

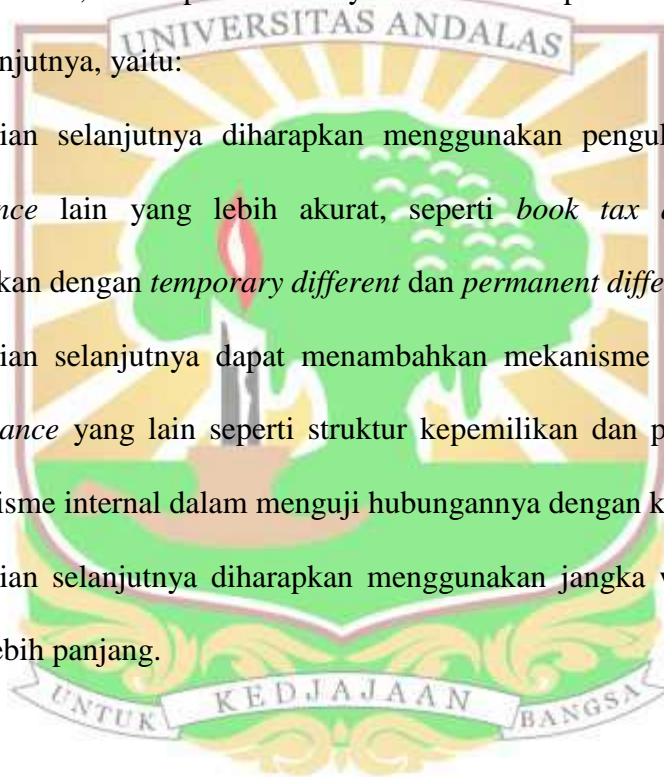
1. Rentang waktu periode penelitian ini hanya 3 tahun yakni dari tahun 2012-2014. Hal ini dikarenakan keterbatasan dalam memperoleh data sekunder yang dipublikasikan oleh situs resmi sehingga periode penelitian ini tergolong jangka pendek (*short run*). Jika penelitian bersifat jangka panjang (*long run*), maka penelitian akan mendapatkan hasil lebih baik.
2. Mekanisme *good corporate governance* yang dinilai hanya terbatas pada komisaris independen dan kualitas audit. Jika penelitian ini menambahkan mekanisme yang lain seperti struktur kepemilikan, maka penelitian ini akan mendapatkan hasil yang lebih baik.
3. Kualitas audit diukur hanya menggunakan ukuran KAP. Menurut Siregar dan Utama (2008) ukuran KAP bukanlah proksi yang tepat dalam mengukur kualitas audit.
4. Laba fiskal yang digunakan dalam penelitian ini masih belum final karena beberapa perusahaan belum menyampaikan SPT pada saat informasi

disajikan dan perusahaan masih bisa mengajukan keberatan atau banding di persidangan atas hasil pemeriksaan petugas pajak. Dapat dikatakan bahwa jumlah BTD masih kurang akurat untuk mendeteksi manajemen laba dan penghindaran pajak.

1.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan mempertimbangkan adanya keterbatasan dalam penelitian ini, maka peneliti menyarankan beberapa hal untuk perbaikan penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan pengukuran *book tax difference* lain yang lebih akurat, seperti *book tax difference* yang dibedakan dengan *temporary different* dan *permanent different*.
2. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan mekanisme *good corporate governance* yang lain seperti struktur kepemilikan dan proksi efektifitas mekanisme internal dalam menguji hubungannya dengan kualitas laba.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan jangka waktu observasi yang lebih panjang.



1.4 Implikasi Penelitian

Bagi perusahaan, komisaris independen sebagai salah satu mekanisme *good corporate governance* perlu ditingkatkan efektifitasnya dalam melaksanakan tugas pengawasan. Mengingat komisaris independen memiliki pengaruh yang tidak signifikan, maka independensi dari komisaris perlu ditingkatkan, tidak hanya sebatas porsi yang lebih dari 30% (untuk memenuhi peraturan otoritas

penyelenggara pasar modal) tapi juga independensi dalam tampilan dan fakta (*independence in appearance and fact*) sehingga pengguna laporan keuangan akan lebih percaya pada kualitas laba yang disajikan.

Bagi para akademisi, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terkait dengan *book tax difference* dan *good corporate governance* serta pengaruhnya terhadap kualitas laba perusahaan. Sedangkan untuk peneliti selanjutnya, penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan dalam penyempurnaan penelitian selanjutnya.

